

DETERMINAN EFEKTIVITAS AUDIT INTERNAL (SUPPLY AND DEMAND PERSPECTIVE)



TESIS

**Diajukan untuk Melengkapi Tugas-Tugas dan Memenuhi Syarat-Syarat
Guna Mencapai Derajat Magister Sains Program Studi Magister Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta**

**Oleh:
Arieffin Dian Permana
NIM: S431508009**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS SEBELAS MARET
SURAKARTA**

2017

**DETERMINAN EFEKTIVITAS AUDIT INTERNAL
(SUPPLY AND DEMAND PERSPECTIVE)**

Disusun oleh:

ARIEFFIN DIAN PERMANA
NIM. S431508009

Telah disetujui Pembimbing

Pada Tanggal: 31 Juli 2017



Dra. Y Anni Aryani, M.Prof.Acc., Ph.D., Ak, CA
NIP. 196509181992032002

Mengetahui :

Kepala Program Studi Magister Akuntansi



Dr. Payamta, M.Si., CPA., Ak.
NIP. 196609251992031002

DETERMINAN EFEKTIVITAS AUDIT INTERNAL (SUPPLY AND DEMAND PERSPECTIVE)

Disusun oleh :
ARIEFFIN DIAN PERMANA
NIM: S431508009

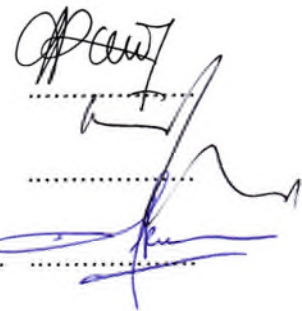
Telah disetujui Tim penguji

Pada tanggal, 31 Juli 2017

Ketua : Prof. Dr. Rahmawati, M.Si., Ak.

Sekretaris : Dr. Djuminah, M.Si., Ak.

Anggota : Dra. Y Anni Aryani, M.Prof.Acc., Ph.D., Ak., CA.



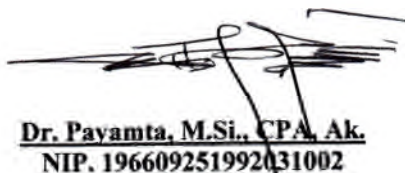
Mengetahui:

Direktur PPs UNS



Prof. Dr. M. Furqon Hidayatullah, M.Pd.
NIP. 196007271987021001

Ketua Prodi Magister Akuntansi



Dr. Payamta, M.Si., CPA, Ak.
NIP. 196609251992031002

PERNYATAAN

Nama : Arieffin Dian Permana

NIM : S431508009

Program Studi : Magister Akuntansi

Konsentrasi : Akuntansi Sektor Publik

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa tesis berjudul "Determinan Efektivitas Audit Internal (*Supply and Demand Perspective*)" adalah betul-betul karya saya sendiri. Hal-hal yang bukan karya saya, dalam tesis ini diberi *citasi* dan ditunjukkan dalam daftar pustaka.

Apabila di kemudian hari terbukti pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan tesis dan gelar yang saya peroleh atas tesis tersebut.

Surakarta, 9 Juli 2017
Yang menyatakan,



Arieffin Dian Permana
NIM. S431508009

HALAMAN PERSEMBAHAN

Setiap tulisan pada karya ini merupakan wujud dari KeEsaan dan Hidayah yang

diberikan oleh Allah SWT kepada hambaNya,

Dan wujud kesetiaan sebagai pengikut nabi Muhammad SAW

Karya sederhana ini didedikasikan untuk:

Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Sebelas Maret (UNS) Surakarta,

Orang tua, Saudara, serta

Keluargaku tercinta

HALAMAN MOTTO

Barangsiapa bertakwa kepada Allah, maka Allah memberikan jalan keluar
kepadanya dan memberi rezeki dari arah yang tidak disangka-sangka..
Barangsiapa yang bertaqwa kepada Allah, maka Allah akan memudahkan
urusannya.. barangsiapa yang bertaqwa kepada Allah akan dihapuskan
dosa2nya dan mendapatkan pahala yang agung”
(QS. Ath-Thalaq: 2, 3, 4)

As long as we have harmony, yesterday remains...

As long as we have hope, tomorrow await...

As long as we have friendship, each time are never waste....

(Penulis)

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, segala puji syukur dipanjatkan kehadiran Allah SWT, karena berkat rahmat, karunia dan hidayah-Nya penulisan tesis ini dapat diselesaikan dengan judul “Determinan Efektivitas Audit Internal (*Supply and Demand Perspective*) ” sebagai salah satu syarat menyelesaikan studi dan mencapai derajat Magister Akuntansi Universitas Sebelas Maret Surakarta.

Penulis menyadari penelitian ini tidak sempurna dan tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat dari kurangnya pengetahuan dan pengalaman. Penyelesaian tesis ini bukan hasil jerih payah sendiri, akan tetapi melibatkan beberapa pihak yang memberikan bantuan, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu penulis. Dengan kerendahan hati, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Kepala Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan (BPKP) Republik Indonesia yang telah berkenan memberikan kesempatan berupa beasiswa program STAR BPKP.
2. Sekretaris Direktorat Jenderal Pajak beserta jajarannya yang telah memberikan ijin tugas belajar bagi penulis.
3. Prof. Dr. Ravik Karsidi, M.S., selaku Rektor Universitas Sebelas Maret Surakarta.

4. Prof. Dr. M. Furqon Hidayatullah, M.Pd, selaku Direktur Program Pascasarjana Universitas Sebelas Maret Surakarta.
5. Dr. Hunik Sri Sawitri, M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta.
6. Dr. Payamta, M.Si., CPA, Ak., selaku Kepala Program Studi Magister Akuntansi Universitas Sebelas Maret Surakarta.
7. Prof. Dr. Rahmawati.,M.Si.,Ak. dan Dr. Djuminah.,M.Si.,Ak. selaku dosen penguji yang telah memberikan kritik dan saran demi perbaikan Tesis ini.
8. Dra. Y Anni Aryani, M.Prof.Acc., Ph.D., Ak., CA, selaku dosen pembimbing yang telah banyak memberikan bimbingan dengan sabar, meluangkan waktu dan pikiran, serta memotivasi dan membagikan ilmunya untuk keberhasilan penulisan tesis ini.
9. Ibuku Sri Sugihartiningsih dan Ayahanda Zainal Djauhari F. yang selalu sabar dan tabah.
10. My beloved daughter, Abigail Diandra Chavali.
11. Teman-teman STAR BPKP, terima kasih atas persahabatan dan rasa kekeluargaan selama menempuh studi, semoga selalu menjadi saudara untuk selama-lamanya.
12. Pihak-pihak lain yang telah berkenan membantu pelaksanaan penelitian hingga selesainya penulisan tesis.

Surakarta, Juli 2017

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSERTUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN	v
HALAMAN MOTTO	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xiii
ABSTRACT	xiv
ABSTRAK	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Perumusan Masalah	9
C. Tujuan Penelitian	11
D. Manfaat Penelitian	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PERUMUSAN HIPOTESIS	12
A. Landasan Teori	12
1. Teori Kelembagaan (<i>Institutional Theory</i>)	13

2. Audit Intern Sektor Publik	16
3. Efektifitas Audit Internal	17
	Halaman
4. Keahlian Profesional	24
5. Ukuran Organisasi	28
6. Kualitas Pekerjaan Audit Internal	29
7. Hubungan Auditor Internal dengan Eksternal	31
8. Kerjasama Auditor Internal dengan <i>Auditee</i>	34
B. Pengembangan Hipotesis	36
1. Hubungan Kemampuan Profesional (Profesional Proficiency) Dengan Efektifitas Audit Internal	36
2. Hubungan Ukuran Organisasi Audit Internal Dengan Efektifitas Audit Internal	40
3. Hubungan Kualitas Pekerjaan Audit dengan Keefektifan Audit Internal	44
4. Hubungan Interaksi Antara Auditor Internal dan Eksternal dengan Efektifitas Audit Internal	47
5. Hubungan Tingkat Kerjasama Antara Auditee dan Auditor Internal dengan Efektifitas Audit Internal	51
C. Kerangka Pemikiran	55
BAB III METODE PENELITIAN	56
A. Jenis Penelitian dan Sumber Data	56
B. Populasi, Sampel, Dan Sampling Penelitian	57

C. Metode Pengumpulan Data	58
D. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	59
	Halaman
1. Variabel Dependen	60
2. Variabel Independen	60
a. Keahlian profesional (professional proficiency)	60
b. Ukuran Organisasi	62
c. Kualitas pekerjaan audit internal	63
d. Hubungan auditor eksternal dengan internal	64
e. Kerjasama auditor internal dan auditee	65
E. Teknik Analisis Data	66
1. Alat Statistik	66
2. Statistik Deskriptif	66
3. Uji Instrumen Penelitian	67
4. Analisis Kuantitatif Structural Equation Model (SEM)	70
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN	72
A. Data Penelitian	72
1. Karakteristik Responden	72
2. Uji Non Response Bias	75
3. Hasil Deskriptif Variabel	77
B. Hasil Uji Validitas Dan Reliabilitas (Outer Loading)	78
1. Convergent validity	78
2. Discriminant validity	80

3. Uji Composit Reliability	82
C. Pengujian Hipotesis (Inner Model)	83
	Halaman
D. Pembahasan	87
BAB V PENUTUP	97
A. Kesimpulan	97
B. Keterbatasan	98
C. Saran	99
D. Implikasi.....	99
DAFTAR PUSTAKA	101
DAFTAR LAMPIRAN	107

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1 Jumlah Populasi	72
Tabel 2 Hasil Pengumpulan Data	73
Tabel 3 Jumlah Kuisioner Yang Kembali	74
Tabel 4 Deskripsi Responden	74
Tabel 5 Hasil Uji <i>Non Response Bias</i> (Uji t)	76
Tabel 6 Hasil Deskriptif Variabel	77
Tabel 7 <i>Outer loading</i>	79
Tabel 8 Hasil Uji <i>Discriminant Validity</i> – Nilai AVE	81
Tabel 9 Tabel Validitas Nilai <i>Communality</i>	81
Tabel 10 Hasil Uji <i>Composite Reliability</i>	82
Tabel 11 <i>R-square</i> dan <i>Adjusted R square</i>	83
Tabel 12 Hasil Uji Hipotesis	83
Tabel 13 Hasil Ringkasan Hipotesis	87

Determinants Internal Audit Effectiveness
(Supply and Demand Perspective)

ABSTRACT

The aims of this research is to know the influence of internal factors and exsternal factors on internal audit effectiveness. Internal factors is described by the factors that comes from internal audit departements. And the other hand, exsternal factors is comes from outside of internal audit departements. Internal factors are measured by the profesional profficiency, quality of internal audit works and the size of internal audit departement. External factors are measured by the relationship between external auditor with internal auditor and the interaction between internal auditor with auditee. Sample in this research are 97 internal auditor and 97 auditee. Data are collected by online survey method and processed by SmartPls software. The result of this research shows that profesional profficiency, quality of internal audit works, relationship between external auditor with internal auditor and the interaction between internal auditor with auditee are positevely significant to internal audit effectiveness. Contrary, the size of internal audit departement does not effect the internal audit effectiveness.

Keywords: Internal audit effectiveness, internal factors, external factors, internal auditor, auditee

Determinan Efektivitas Audit Internal

(Supply and Demand Perspective)

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh faktor internal dan eksternal terhadap efektivitas audit internal. Faktor internal merupakan faktor yang berasal dari entitas audit internal itu sendiri, sedangkan faktor eksternal adalah faktor yang berasal dari luar entitas audit. Faktor internal diukur dari keahlian profesional, ukuran organisasi, dan kualitas pekerjaan audit internal. Di lain pihak, faktor eksternal diukur dari hubungan auditor eksternal dan auditor internal serta interaksi antara auditor internal dan *auditee*. Sampel penelitian ini adalah 97 auditor dan 97 *auditee*. Data didapatkan dari *survey online* dan diolah dengan *software* SmartPls. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa keahlian profesional, kualitas pekerjaan audit internal, hubungan auditor eksternal dan auditor internal, dan interaksi antara auditor internal dan *auditee* berpengaruh positif terhadap keefektifan audit internal. Sementara itu, ukuran organisasi tidak berpengaruh terhadap keefektifan audit internal.

Keywords: Efektivitas audit internal, faktor internal, faktor eksternal, auditor internal, *auditee*

